

1. Caracterização da Unidade Curricular

1.1. Designação da Unidade Curricular

1.1.1. Designação

Auditoria Estratégica e Previsional

Curso(s):

Mestrado em Auditoria

1.1.2. Designation

Strategic and Estimate Audit

Course(s):

Master in Auditing

1.2. Sigla da área científica em que se insere

1.2.1. Sigla da área científica

-

1.2.2. Scientific area's acronym

-

1.3. Duração da Unidade Curricular

1.3.1. Duração

Semestral

1.3.2. Duration

Semestral

1.4. Total de horas de trabalho

1.4.1. Horas de trabalho

Horas de Trabalho: 0081:00

1.4.2. Working hours

Working hours: 0081:00

1.5. Total de horas de contacto

1.5.1. Horas de contacto

(T) Teóricas:	0000:00	(TC) Trabalho de Campo:	0000:00
(TP) Teórico-Práticas:	0022:30	(OT) Orientação Tutorial:	0007:30
(P) Práticas:	0000:00	(E) Estágio:	0000:00
(PL) Práticas Laboratoriais:	0000:00	(O) Outras:	0005:00
(S) Seminário:	0000:00		
Horas Contacto:	0035:00		

1.5.2. Contact hours

(T) Theoretical:	0000:00	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0022:30	(OT) Tutorial Guidance:	0007:30
(P) Practical:	0000:00	(E) Internship:	0000:00
(PL) Laboratory practices:	0000:00	(O) Other:	0005:00
(S) Seminar:	0000:00		
Contact Hours:	0035:00		

1.6. ECTS

3

1.7. Observações

1.7.1. Observações

Unidade curricular opcional

1.7.2. Comments

Optional course unit

2. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular

2.1. Docente responsável e carga letiva (preencher o nome completo)

ANA ISABEL MARINHO PIRES

TPMAN21 (1.5 horas semanais; 22.5 horas semestrais)

2.2. Responsible academic staff member and lecturing load (fill in the full name)

ANA ISABEL MARINHO PIRES

TPMAN21 (1.5 week hours; 22.5 semester hours)

3. Outros docentes e respetivas cargas letivas na Unidade Curricular

3.1. Outros docentes e respetivas carga letivas

3.2. *Other academic staff and lecturing load*

4. Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências a desenvolver pelos estudantes)

4.1. Objetivos de aprendizagem

Saber analisar a envolvente externa e interna de uma organização, com recurso a instrumentos de gestão estratégica.

Compreender o processo e as regras de preparação e apresentação de informação financeira prospetiva e aplicar os procedimentos inerentes à sua auditoria.

Conhecer os procedimentos para realizar uma auditoria estratégica.

4.2. *Learning outcomes of the curricular unit*

To learn and analyse external and internal involvement in an organisation, using strategic management tools. To understand the process and rules for preparing and presenting prospective financial information. To know how to apply prospective and strategic auditing procedures.

5. Conteúdos programáticos

5.1. Conteúdos

I - Estratégia e Continuidade

1. Evolução do cenário competitivo
2. A continuidade da empresa e as diferenças de expectativas
3. O planeamento estratégico
4. Visão, Missão e Valores
5. Instrumentos de gestão estratégica

II - A preparação da informação financeira prospetiva

III - Auditoria Previsional

1. Informação Financeira Prospetiva
2. Marcos conceptuais
3. Auditoria previsional no contexto das demais
4. Normas internacionais aplicáveis (ISA e ISAE)
5. Constrangimentos
6. Finalidades da auditoria previsional
7. Requisitos do auditor
8. Planeamento do exame
9. Procedimentos de auditoria previsional
10. Relatórios e pareceres

IV - Auditoria Estratégica

1. Conceito
2. Risco de negócio
3. Auditoria estratégica no contexto das demais
4. Metodologia
5. Conhecimento da entidade
6. Análise do meio envolvente
7. Programas de auditoria à estratégia e Questionários
8. Identificação de pontos fortes e fracos
9. Avaliação da estratégia e formulação de alternativas

5.2. Syllabus

1 - Strategy and Continuity

2 - Preparing prospective financial information

3 - Prospective Audit

- Prospective financial information
- Conceptual frameworks
- Prospective Audit in the context of other
- Applicable standards (ISA and ISAE)
- Constraints
- Aims of forecast auditing
- Requirements of the auditor
- Planning of examination
- Procedures os prospective audit
- Reports and opinions

4 - Strategic Auditing

- Concept
- Business risk
- Strategic Audit in the context of other
- Methodology
- Knowledge of the organisation
- Analysis of the surrounding environment
- Strategic auditing programs and questionnaires
- Identifying the strengths and weaknesses
- Assessment of the strategy and formulation of alternatives

6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos da Unidade Curricular

6.1. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos

A evolução do cenário competitivo, justificativo do presente modelo de relato financeiro e o seu pressuposto base da continuidade, sobre o qual têm surgido diferenças de expectativas entre auditores e *stakeholders*, serve de ponto de partida para a apreensão da importância dos instrumentos de gestão estratégica como meio de análise da envolvente interna e externa de uma organização.

A informação financeira prospetiva, seu conceito e marcos conceptuais, enquanto suporte de uma opinião abalizada sobre a continuidade de uma organização, reforçam a necessidade de compreensão do processo e das regras de preparação e apresentação, que lhe estão subjacentes.

Saber aplicar os procedimentos de auditoria previsional e de auditoria estratégica surge como corolário de toda esta aprendizagem consolidados pelos conteúdos programáticos subjacentes aos procedimentos de auditoria previsional e à auditoria estratégica.

6.2. *Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's objectives*

The development of the competitive landscape, justificatory for the current model of financial reporting and the basis for its continuity, for which different expectations have developed between auditors and stakeholders. This acts as a starting point for emphasising the importance of strategic management tools as a means of analysing the internal and external development of the organisation. Whilst prospective financial information, its concepts and conceptual framework, support a competent opinion on the continuity of an organisation, it also reinforces the need to understand the process and the rules for preparing and presentation to which it is subjected. To know how to apply provisional and strategic auditing arises as a corollary from all this consolidated learning from other courses relating to provisional and strategic auditing.

7. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

7.1. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

Exposição teórica dos conteúdos programáticos promovendo o debate que possibilite a sustentação racional dos mesmos, criando a desejada interação entre docentes e discentes. Apreendidos os conteúdos, modelos e ferramentas fundamentais da unidade curricular, serão desenvolvidos trabalhos de grupo, de cariz eminentemente prático, com uma ponderação de 20% na nota final, embora também se promova a investigação como forma de dotar os alunos de autonomia instrutiva. Como forma de aferição de conhecimentos o processo de avaliação envolverá ainda a realização de um teste escrito, no qual é exigida uma nota mínima de 7 valores e a resolução de um caso prático individual com ponderação de 60% e 20%, respetivamente, na nota final.

7.2. *Teaching methodologies (including evaluation)*

Providing the planned theoretical content promotes a debate that ensures the course content is rationally supported, creating the desired interaction between lecturers and students. After learning the content, models and fundamental tools in the course, group work will be carried out. This will be largely practical although it will also promote research as a means of allowing for the students' autonomous learning. As a means of testing the students' knowledge the assessment process will involve doing written tests.

8. Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos de aprendizagem da Unidade Curricular

8.1. Demonstração da coerência das metodologias

A unidade curricular terá subjacente um regime teórico-prático, em que após serem apreendidos os fundamentos teóricos se promoverá a sua aplicação prática a situações concretas, aprendendo fazendo, quer ao nível da análise estratégica e das suas ferramentas quer ao nível da auditoria previsional, permitindo no seu conjunto suportar uma adequada auditoria estratégica.

A discussão do resultado dos trabalhos práticos, permitirá avaliar e apurar os conhecimentos apreendidos bem como suscitar e promover o debate.

Os alunos poderão optar pela realização da unidade curricular através de exame final, em alternativa à avaliação contínua, mas esta última será a forma privilegiada de avaliação.

8.2. *Demonstration of the coherence between the teaching methodologies and the learning outcomes*

The course will have an underlying theoretical-practical element, that will teach the key theories and will promote their practical application to specific situations, learning through doing, whether its through strategic analysis and the tools relating to it or through forecast auditing, enabling it all to support good strategic auditing. Discussing the results of practical work will enable knowledge learnt to be assessed and improved as well as encouraging and promoting debate. Students may choose to complete the course through a final exam, instead of continuous assessment, but the latter will be the preferred means of assessment.

9. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

AICPA (2017), *Prospective Financial Information Guide*

Almeida, J. J. M. (2000). *Auditoria previsional e estratégica*, Lisboa: Vislis Editores, ISBN 972-52-0082-9.

Chang, P. (2016). *Strategic Audits for Continuous Business Improvement*, CreateSpace, ISBN 978-1507679487.

International Auditing and Assurance Standards Board (2021), *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements ç 2020 Edition*, International Federation of Accountants, USA. ISBN: 978-1-60815-459-3 .

Marques, M. (1997). *Auditoria e Gestão*. Lisboa: Editorial Presença.

Porter, M. (2004). *Competitive advantage : creating and sustaining superior performance*. New York : The Free Press. ISBN: 0-02925090-0

Porter, M. (2008). *On c ompetition*. Boston : Harvard Business Review. ISBN: 978-1-4221-2696-7

Santos, A. J. Robalo (2008) *Gestão Estratégica: Conceitos, Modelos e Instrumentos*. Escolar Editora. ISBN 9725922298.